

2014年
最新版

权威的理论、系统的阐述、全面的内容、实践的精华，
为您精心编制查账与记账的专业技巧

张会计教你 查账、记账 一点通

★ 本书的最大特点在于技巧和规范，并附有系列高规格的经典公文范例，既有格式的标准化、规范化，又有技巧的流程化、实用化，于实践中可以揣摩琢磨，于操作中可以按图索骥，于案例中可得其精髓，对各级各类公务人员和办公室文职工作人员是有益的参考和必备的工具。

张胜杰◎编著

Zhangkuaiji Jiaoni Chazhang Jizhang

YiDianTong



张会计教你 查账、记账 一点通

张胜杰◎编著

张会计教你查账、记账一点通

权威的理论、系统的阐述、全面的内容、实践的精华，
为您精心编制查账与记账的专业技巧。

2014年
最新版

图书在版编目 (CIP)数据

张会计教你查账、记账一点通 / 张胜杰编著. —长春: 吉林科学技术出版社, 2014.2

ISBN 978-7-5384-7438-1

I. ①张… II. ①张… III. ①会计学—基本知识
IV. ①F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2014)第019077号

张会计教你查账、记账一点通

编 著 张胜杰
选题策划 志方嘉业
责任编辑 张 卓 隋 军
封面设计 纸衣裳书装·孙希前
开 本 710×1000 1/16
字 数 360千字
印 张 24
印 数 1—5000册
版 次 2014年4月第1版
印 次 2014年4月第1次印刷

出 版 吉林科学技术出版社
发 行 吉林科学技术出版社
地 址 长春市人民大街4646号
邮 编 130021
发行部电话/传真 0431-85677817 85635177 85651759
85651628 85600611 85670016
储运部电话 0431-84612872
编辑部电话 0431-85635185
网 址 www.jlstp.net
印 刷 北京集惠印刷有限责任公司

书 号 ISBN 978-7-5384-7438-1

定 价 38.00元

如有印装质量问题可寄出版社调换

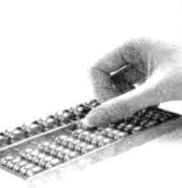
版权所有 翻印必究 举报电话: 0431-85635185

目 录

上篇——查账

第一章 查账的基本常识

一、查账概述	3
1. 什么是查账	3
2. 查账应遵循什么原则	3
3. 查账的对象有哪些	4
4. 查账的目的和作用有哪些	5
5. 查账与审计的关系有哪些	5
6. 查账的程序有哪些	6
二、会计常见的错弊原因	8
1. 什么是会计错弊行为	8



2. 会计舞弊的特征有哪些	9
3. 会计舞弊的危害有哪些	10
4. 哪些人可能产生会计舞弊行为	10
5. 导致会计舞弊的主客观因素有哪些	11
6. 会计常见的错误有哪些	13
7. 什么是运用会计原理不当造成的会计错误	13
8. 什么是工作疏忽或责任心不强造成的会计错误	15
9. 什么是对有关的会计及财经制度、 法规不熟悉造成的会计错误	17
三、查账的策略	18
1. 查证会计舞弊的基本策略有哪些	18
2. 如何确立科学的查证思路	18
3. 如何做到正确的查证	20
四、查账的方法	24
1. 查账的基本方法有哪些	24
2. 什么是顺查法与逆查法	24
3. 什么是详查法和抽查法	24
4. 什么是逻辑推理分析法及运用	25
5. 什么是核对法	26
6. 什么是查询法	28
7. 什么是比较法	29
8. 什么是实地盘点法	29
9. 什么是调节法	31
10. 什么是观察法	31
11. 什么是鉴定法	31



五、查账的技巧	32
1. 查账常用的技巧有哪些	32
2. 如何运用核对法	36
3. 如何运用三查三找法	38
4. 如何运用账外账检查法	39

第二章 会计凭证、账簿错弊的查证

一、会计凭证的错弊与查证	43
1. 什么是会计凭证	43
2. 会计凭证的种类有哪些	43
3. 会计凭证名称错弊的手法有哪些	44
4. 会计凭证数字错弊的手法有哪些	44
5. 会计凭证编号错弊的手法有哪些	45
6. 会计凭证摘要错弊的手法有哪些	45
7. 会计凭证日期错弊的手法有哪些	46
8. 会计凭证汇总错弊的手法有哪些	46
9. 会计凭证格式错弊的手法有哪些	47
二、会计账簿的错弊及查证	47
1. 什么是会计账簿	47
2. 账簿的种类有哪些	48
3. 会计账簿启用中错弊的手法有哪些	50
4. 会计账簿登记中错弊的手法有哪些	50
5. 会计账簿更正错弊的手法有哪些	51



6. 会计结账错弊的手法有哪些	52
7. 会计账簿设计错弊的手法有哪些	53
三、会计报表的错弊与查证	53
1. 什么是会计报表	53
2. 会计报表的作用是什么	54
3. 会计报表的种类有哪些	54
4. 会计报表编制中的错弊的手法有哪些	55
5. 会计报表填表错弊的手法有哪些	56
6. 会计报表分析中的错弊的手法有哪些	56
四、会计档案保管中的错弊及查证	57
1. 会计档案如何保管	57
2. 会计档案建档时的错弊的手法有哪些	58
3. 会计档案保管的错弊的手法有哪些	59
4. 会计档案处理中的错弊的手法有哪些	60

第三章 货币资金的常见错弊及查证

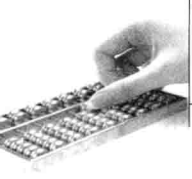
一、收支现金中的错弊及查证	63
1. 什么是货币资金	63
2. 什么是现金收支	63
3. 现金管理的规定有哪些	64
4. 收支现金中的错弊行为有哪些	65
5. 现金业务中错弊如何查证	67
6. 备用金的错弊行为有哪些	71



7. 备用金的错弊如何查证	71
8. 外币业务中的错弊行为有哪些	72
9. 外币业务中的错弊如何查证	73
二、银行存款业务中的错弊及查证	74
1. 什么是银行存款的会计核算	74
2. 银行存款管理办法有哪些	75
3. 银行存款的内部控制制度有哪些	75
4. 银行存款内部控制的内容有哪些	76
5. 如何实施银行存款内部控制	77
6. 如何编制银行存款余额调节表	78
7. 银行存款业务中的错弊行为有哪些	79
8. 银行存款业务中错弊如何查证	83
9. 外埠存款中的错弊及其查证方法有哪些	85
10. 外埠银行存款汇票错弊及其查证方法有哪些	86
三、其他货币资金业务中的错弊及查证	87
1. 其他货币资金业务中的错弊行为有哪些	87
2. 其他货币资金业务中错弊如何查证	88
3. 在途货币资金业务如何查证	88

第四章 应收款项的错弊及查证

一、应收账款业务中的错弊及查证	91
1. 什么是应收账款	91
2. 应收账款入账过程中的常见错弊如何查证	91



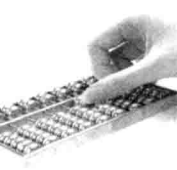
3. 应收账款占用额中的常见错弊如何查证	91
4. 坏账损失计提中的常见错弊如何查证	92
5. 使用备抵法中的常见错弊如何查证	92
6. 直接转销法使用中常见错弊如何查证	93
7. 应收账款记录中的常见错弊及其查证	93
8. 应收账款回收中的常见错弊如何查证	94
二、预付账款的常见错弊及查证	94
1. 什么是预付账款	94
2. 预付账款的常见错弊如何查证	94
3. 在预付账款账户处理中的常见错弊如何查证	95
4. 在预付账款回收中的常见错弊如何查证	95
三、应收票据及其他应收款的错弊及查证	95
1. 什么是应收票据	95
2. 应收票据的常见错弊如何查证	97
3. 其他应收款业务中错弊如何查证	100

第五章 资产及负债的错弊及查证

一、固定资产业务的常见错弊及查证	105
1. 什么是固定资产及如何分类	105
2. 如何对取得固定资产进行会计核算	105
3. 如何对固定资产折旧进行会计核算	106
4. 如何对固定资产修理及处置进行会计核算	106
5. 取得固定资产的常见错弊如何查证	107



6. 固定资产增减业务的常见错弊如何查证	109
7. 固定资产折旧中的常见错弊如何查证	112
8. 固定资产修理中的常见错弊如何查证	115
二、无形资产的错弊及查证	116
1. 什么是无形资产	116
2. 无形资产是如何分类的	117
3. 无形资产的核算方式有哪些	117
4. 无形资产计价的常见错弊如何查证	119
5. 无形资产摊销的常见错弊如何查证	120
6. 无形资产转让中的常见错弊如何查证	120
三、递延资产的错弊及查证	122
1. 什么是递延资产	122
2. 递延资产的内容包括哪些	122
3. 如何对递延资产的账务进行处理	123
4. 待摊费用中的常见错弊如何查证	123
5. 摊销期的常见错弊如何查证	124
6. 待摊费用计算中的常见错弊如何查证	125
7. 支出开办费的常见错弊如何查证	125
8. 支付开办费标准的常见错弊如何查证	125
9. 大修理费用的常见错弊如何查证	126
四、负债的常见错弊及查证	126
1. 什么是负债	126
2. 如何对长期借款进行会计核算	127
3. 编制长期借款的错弊如何查证	128
4. 长期借款使用时的错弊如何查证	128



- 5. 长期借款计提利息时的错弊如何查证 128
- 6. 长期借款归还中的错弊如何查证 128
- 7. 应付工资的常见错弊如何查证 129
- 8. 应付福利费的常见错弊如何查证 129
- 9. 预提费用的常见错弊如何查证 130
- 10. 使用预提费用中的常见错弊如何查证 130

第六章 收入、成本、利润及存货的错弊及查证

- 一、主营收入中的错弊及查证 133
 - 1. 什么是主营业务收入与如何分类 133
 - 2. 主营业务的账务如何处理 133
 - 3. 主营业务收入中的常见错弊如何查证 134
- 二、成本核算中的常见错弊及查证 138
 - 1. 什么是成本核算 138
 - 2. 产品成本的内容有哪些 138
 - 3. 产品成本核算的程序有哪些 139
 - 4. 直接生产费用的常见错弊如何查证 139
 - 5. 制造费用核算中常见的错弊如何查证 140
 - 6. 制造费用计算中的错弊如何查证 141
 - 7. 在产品成本核算中的错弊如何查证 141
 - 8. 产成品成本核算内容的错弊如何查证 142
 - 9. 期间费用的常见错弊如何查证 142



三、利润分配常见的错弊及查证	143
1. 如何对利润计算进行核算	143
2. 如何对利润的分配进行核算	145
3. 结转损益科目时的错弊如何查证	147
4. 利润核算范围的常见错弊如何查证	147
5. 利润计算中的常见错弊如何查证	147
6. 利润分配顺序中的常见错弊如何查证	147
7. 提取盈余公积金时的常见错弊如何查证	148
四、存货业务的错弊及查证	149
1. 什么是存货	149
2. 存货的核算原则有哪些	149
3. 存货盘点的具体办法有哪些	151
4. 盘点财产物资时要注意的问题有哪些	153
5. 存货采购中的错弊如何查证	155
6. 存货折扣的常见错弊如何查证	155
7. 存货增值税的常见错弊如何查证	156
8. 发生退货时的错弊如何查证	156
9. 存货入库价格的错弊如何查证	156
10. 对存货毁损处理中的错弊如何查证	157
11. 存货发出的常见错弊如何查证	157
12. 存货结转常见的错弊如何查证	158
13. 存货盘存中的常见错弊如何查证	159
14. 存货损失处理中的常见错弊如何查证	160
15. 与存货数额相关的错弊如何查证	161

第七章 对外投资、所有者权益的常见错弊及查证

一、短期投资的常见错弊及查证	165
1. 什么是对外投资	165
2. 什么是短期投资及如何核算	165
3. 短期投资的常见错弊如何查证	166
二、长期投资中常见的错弊及查证	168
1. 什么是长期投资	168
2. 长期股权投资的核算原则有哪些	168
3. 长期债权投资的会计核算原则有哪些	171
4. 投资范围中常见的错弊如何查证	172
5. 投资计价中常见的错弊如何查证	172
6. 对外投资入账时间常见的错弊如何查证	173
7. 对外投资手续、文件与合同方面常见错弊如何查证 ..	173
8. 对外投资收入与损失处理中的常见错弊如何查证 ..	174
三、所有者权益的常见错弊及查证	174
1. 什么是实收资本	174
2. 缴纳投资款时的常见错弊如何查证	175
3. 投资款的入账依据和价值的错弊如何查证	175
4. 增减资本金的常见错弊如何查证	175
5. 如何对留存收益进行会计核算	175
6. 留存收益核算内容的常见错弊如何查证	177
7. 留存收益计提基数和比例的常见错弊如何查证	177



8. 使用留存收益时的常见错弊如何查证	177
---------------------------	-----

下篇——记账

第一章 记账基础知识

一、会计与记账	181
1. 会计与记账是什么关系	181
2. 记账的对象有哪些	181
3. 会计的科目和意义有哪些	181
4. 会计科目是如何设置的	182
5. 会计科目是如何分类的	183
6. 什么是账户	184
7. 账户的基本结构是怎样的	185
二、记账的原理与方法	185
1. 什么是会计恒等式	185
2. 什么是借贷记账法	187
3. 借贷记账法的内容有哪些	188

第二章 会计凭证与账本

一、会计凭证种类与审核	195
1. 什么是会计凭证	195



2. 会计凭证的类别有哪些	195
3. 原始凭证的类别有哪些	196
4. 原始凭证的基本内容是什么	197
5. 原始凭证填制的基本要求有哪些	198
6. 审核原始凭证包括哪些内容	199
7. 记账凭证种类包括哪些	200
8. 记账凭证的基本内容有哪些	203
9. 如何填制记账凭证	203
10. 如何审核记账凭证	205
二、会计凭证的设计与整理	206
1. 如何设计原始凭证	206
2. 如何设计记账凭证	207
3. 会计凭证的传递应注意的问题有哪些	208
4. 会计凭证装订前如何排序、粘贴和折叠	209
5. 会计凭证如何装订	210
6. 如何保管会计凭证	211
三、会计账簿的种类与设计	212
1. 什么是会计账簿	212
2. 会计账簿的作用有哪些	212
3. 会计账簿的种类有哪些	213
4. 会计账簿的基本内容有哪些	215
5. 会计账簿设置的原则有哪些	215
6. 序时账簿的设置与登记有哪些	216
7. 分类账簿的设置与登记有哪些	218



四、记账规则与查账	221
1. 账簿启用的规则有哪些	221
2. 账簿登记的规则有哪些	221
3. 更正错账的方法有哪些	223
4. 什么是对账、查账与结账	225
5. 如何做好对账	225
6. 查账的方法有哪些	226
7. 结账的内容和方法有哪些	227
8. 如何装订会计账簿	229

第三章 资产类账务的处理

一、资产类型	233
1. 资产是如何分类的	233
2. 资产业务类型有哪些	233
二、货币资金账务的处理	233
1. 货币资金包括哪些	233
2. 如何处理库存现金的账务	234
3. 如何处理银行存款的账务	237
4. 如何处理其他货币资金的账务	239
三、应收账款的账务处理	243
1. 什么是应收账款	243
2. 如何确定应收账款的价值	243



3. 如何处理应收账款的账务	244
4. 其他应收款的内容有哪些	245
5. 如何处理其他应收款的账务	245
6. 如何处理坏账损失的账务	247
四、应收票据的账务处理	249
1. 什么是应收票据	249
2. 应收票据的初始是如何计量的	250
3. 商业汇票的利息是如何计算的	250
4. 如何处理应收票据的账务	250
五、存货业务的账务处理	254
1. 什么是存货	254
2. 存货的种类有哪些	254
3. 确认存货的条件有哪些	255
4. 存货的计价方法有哪些	255
5. 如何处理原材料相关业务的账务	258
6. 如何处理存货清查的账务	265
六、交易性金融资产的账务处理	268
1. 什么是交易性金融资产	268
2. 交易性金融资产账务处理的科目有哪些	268
3. 什么是“交易性金融资产”科目	268
4. 什么是“公允价值变动损益”科目	268
5. 什么是“投资收益”科目	268
6. 如何处理取得交易性金融资产的账务	269
7. 如何处理交易性金融资产的现金股利和利息的账务 ..	269
8. 如何处理交易性金融资产的期末计量的账务	270